



Ministerul Finantelor Publice

Agentia Nationala de
Administrare Fiscala
Directia Generala a Finantelor
Publice a judetului Brasov

Nr. inreg. ANSPDCP: 759



Str. Mihail Koglaniceanu, nr. 7
Brasov
Tel: 0268.547726
Fax: 0268.547730
E-mail: finantepublice@rdsbv.ro

DECIZIA NR.912

Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, Biroul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de catre DGFP Brasov - Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul 5 , privind solutionarea contestatiei depusa de catre **SC SRL** cu sediul social in si inregistrata la noi sub nr.....

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr..... si a Raportului de inspectie fiscala nr. ... emise de Activitatea de Inspectie Fiscala Serviciul 5 prin care din suma de lei solicitata la rambursare s-a aprobat la rambursare suma de ... lei , s-a respins la rambursare TVA in suma de ... lei si s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei.

Obiectul contestatiei il constituie neadmiterea la rambursare a TVA in suma de ... lei.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala republicata, in raport de comunicarea Deciziei de impunere nr. si a Raportului de inspectie nr. din data de ... si de data inregistrarii contestatiei la DGFP Brasov, respectiv

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I Petenta **SC SRL** contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr... intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr. prin care s-a respins la rambursare suma de ... lei.

In sustinerea contestatiei, petenta prezinta urmatoarele considerente:

1. Deoarece in aceasta perioada au fost luni cand s-a datorat TVA si luni cand societatea a avut TVA de recuperat, petenta sustine ca organele de inspectie fiscala ar fi trebuit sa aplice formula:

(TVA deductibil in perioada - diferente TVA deductibil) - (TVA colectat in perioada + diferente TVA colectat) + sume achitate in contul TVA , respectivlei.

Potrivit acestui calcul petenta sustine ca TVA de rambursat este de lei si nu ... lei asa cum au stabilit organele de control, rezultand ca s-a colectat TVA suplimentar in valoare de lei.

2. Livrarile efectuate in Romania si facturate fara TVA catre firma sunt in valoare de ... lei si nu de ...lei cat a stabilit organul de control care a cuprins in lista factura si nu a luat in calcul factura care o storneaza. Petenta sustine ca TVA colectat suplimentar este de lei (...lei X 19/119) si nu ... lei cum a stabilit organul de control, rezultand o diferenta de TVA colectat in plus de lei.

3. In luna a fost inregistrata in jurnalul de vanzari suma de ... lei reprezentand TVA aferent livrarilor efectuate in Romania si facturate la Organul de control a colectat TVA suplimentar in suma de ... lei (... lei pentru luna iunie si ... lei pentru luna septembrie) fara a lua in calcul suma de ...lei inregistrata si declarata de societate.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr. ... si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. ... , organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

In ceea ce priveste TVA deductibila s-a constatat ca societatea a dedus in plus TVA de pe factura fiscala nr..... emisa de SC SRL in suma de ... lei.

In ceea ce priveste TVA colectata, organele de inspectie au constatat ca societatea a inregistrat eronat:

- suma de ... lei reprezentand diferenta intre TVA colectat inregistrat in evidenta contabila a lunii ianuarie 2008 si TVA colectat inregistrat in decontul de TVA aferent aceleiasi luni, suma de ... lei constituindu-se ca diferenta in urma controlului in baza prevederilor art.156 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal;

- suma de ... lei in decontul lunii aprilie 2008 la rd.28 Soldul TVA de plata din decontul perioadei fiscale precedente neachitata pana la data depunerii decontului de TVA, aceasta suma constituindu-se ca diferenta in urma controlului in baza prevederilor art.156 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

In ceea ce priveste operatiunile scutite cu drept de deducere s-a constatat ca pentru un numar de ... facturi emise catre ... petenta nu a prezentat documente de justificare a livrarilor intracomunitare de bunuri pentru a beneficia de scutirea de TVA prevazute de art.10 alin.(1) din OMFP nr.2421/18.12.2007 , pentru modificarea Instructiunilor de aplicare a scutirii de TVA pentru operatiunile prevazute la art.143 alin.(1) lit.a) -i), art.143 alin.(2) si art.144.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

TVA -ul colectat aferent acestor facturi este in suma de ... lei.

In urma inspectiei fiscale s-a stabilit ca pentru suma de ... lei reprezentand TVA, societatea nu are drept de rambursare.

Pentru diferentele de TVA constatate s-au calculat majorari de intarziere in suma de ...lei.

III. Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Periada supusa verificarii a fost

Inspectia fiscala a avut drept obiectiv verificarea modului de constituire si inregistrare a TVA in vederea solutionarii decontului de TVA cu optiune de rambursare nr. ... pentru suma de ... lei.

SC ... SRL are domiciliul fiscal in , numar de inregistrare la Registrul Comertului J/..., cod unic de inregistrare RO ... , capital social subscris si varsat de ...lei , obiectul principal de activitate

Petenta contesta suma de **lei reprezentand TVA** stabilita prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr..... intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr. prin care s-au stabilit suplimentar **TVA** si accesorii in suma totala de **lei**.

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P. Brasov, prin Biroul de solutionare contestatii este sa se pronunte daca echipa de inspectie fiscala a respins la rambursare in mod legal suma de lei, aferenta soldului negativ de TVA din decontul lunii

1. Referitor la suma de **lei reprezentand TVA** , petenta sustine ca echipa de inspectie fiscala nu a aplicat corect algoritmul de calcul al TVA pentru perioada supusa verificarii.

Algoritmul de calcul al TVA este urmatorul: (TVA deductibila - diferente TVA deductibil) - (TVA colectat + diferente TVA colectat) + sume achitate in contul TVA - sume reprezentand diminuare sold.

In fapt, suma rezultata prin aplicarea algoritmului de calcul de catre petenta este de ... lei:

Suma rezultata prin aplicarea algoritmului de calcul de catre echipa de inspectie fiscala este de ... lei:

Diferenta contestata de petenta este de ... lei si provine din:

- suma de ... **lei** reprezinta soldul TVA de plata din decontul perioadei fiscale precedente (rd.28), suma cu care petenta a diminuat soldul sumei negative de TVA ...(asa cum rezulta din decontul de TVA al lunii ... (pag.5) suma care nu a fost solicitata la rambursare.

- suma de ... **lei** reprezinta TVA de plata aferent lunii ..., suma cu care petenta a diminuat soldul sumei negative de TVA ...asa cum rezulta din decontul de TVA al lunii (pag.3);

In drept, acestei spete i se aplica prevederile art. 147³ , alin (1), (2), (3) si (5):

ART. 147³

Rambursările de taxă către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 153

(1) În situația în care taxa aferentă achizițiilor efectuate de o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, conform art. 153, care este deductibilă într-o perioadă fiscală, este mai mare decât taxa colectată pentru operațiuni taxabile, rezultă un excedent în perioada de raportare, denumit în continuare sumă negativă a taxei.

(2) După determinarea taxei de plată sau a sumei negative a taxei pentru operațiunile din perioada fiscală de raportare, persoanele impozabile trebuie să efectueze regularizările prevăzute în prezentul articol, prin decontul de taxă prevăzut la art. 156².

(3) Suma negativă a taxei, cumulată, se determină prin adăugarea la suma negativă a taxei, rezultată în perioada fiscală de raportare, a soldului sumei negative a taxei, reportat din decontul perioadei fiscale precedente, dacă nu s-a solicitat a fi rambursat.

5) Prin decontul de taxă prevăzut la art. 156², persoanele impozabile trebuie să determine diferențele dintre sumele prevăzute la alin. (2) și (3), care reprezintă regularizările de taxă și stabilirea soldului taxei de plată sau a soldului sumei negative a taxei. Dacă taxa de plată cumulată este mai mare decât suma negativă a taxei cumulată, rezultă un sold de taxă de plată în perioada fiscală de raportare. Dacă suma negativă a taxei cumulată este mai mare decât taxa de plată cumulată, rezultă un sold al sumei negative a taxei în perioada fiscală de raportare.

Rezulta ca suma de ... lei contestata de petenta compusa din ... lei si ... lei a fost regularizata in deconturile lunilor respective si nu a fost inclusa in soldul sumei negative de TVA solicitat la rambursare.

Aceasta suma de lei nu a fost stabilita suplimentar de echipa de inspectie astfel ca in acest caz sunt aplicabile prevederile art.206 alin.2 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala care prevede:

“ ART. 206

Forma si continutul contestatiei

2) Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si măsurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Intrucat aceasta suma nu fost stabilita suplimentar de echipa de inspectie fiscala, urmeaza a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere ca fiind fara obiect.

2. In ceea ce priveste suma de ... lei:

In fapt, petenta a emis facturi catre ... pentru care nu a prezentat documente de justificare a livrarilor intracomunitare de bunuri pentru a beneficia de scutirea de TVA, echipa de inspectie fiscala colectand TVA in suma de ... lei fara a lua in calcul

factura nr.... cu TVA colectat in suma de lei care storneaza factura Astfel baza impozabila se reduce de la ... lei la ... lei iar TVA colectat este de ...

Petenta aplica in mod eronat la baza de impunere de ... lei cota recalculata de TVA (19/119%) considerand ca TVA colectat datorat este de ... lei

In drept, acestei spete i se aplica prevederile art 143 alin. (1) lit.a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal

“ART. 143

Scutiri pentru exporturi sau alte operațiuni similare, pentru livrări intracomunitare și pentru transportul internațional și intracomunitar

(1) Sunt scutite de taxă:

a) livrările de bunuri expediate sau transportate în afara Comunității de către furnizor sau de altă persoană în contul său;”

ale art.10 alin. (1) lit. a) si b) din ORDIN Nr. 2421 din 18 decembrie 2007 pentru modificarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la art. 143 alin. (1) lit. a) - i), art. 143 alin. (2) și art. 144¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“ART. 10

(1) Scutirea de taxă pentru livrările intracomunitare de bunuri prevăzute la art. 143 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cu excepțiile de la pct. 1 și 2 ale aceleiași litere a), se justifică pe baza următoarelor documente:

a) factura care trebuie să conțină informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și în care să fie menționat codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit cumpărătorului în alt stat membru;

b) documentul care atestă că bunurile au fost transportate din România în alt stat membru;”

ale art.140 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal :

“ART. 140

Cotele

(1) Cota standard este de 19% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotelor reduse.”

precum si ale pct.23 alin.(1) si (2) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin HG nr.44/2004 :

“23. (1) Taxa se determină prin aplicarea cotei standard sau a cotelor reduse asupra bazei de impozitare determinate potrivit legii.

(2) Se aplică procedeul sutei mărite pentru determinarea sumei taxei, respectiv $19 \times 100/119$ în cazul cotei standard și $9 \times 100/109$ sau $5 \times 100/105$ în cazul cotelor reduse, atunci când prețul de vânzare include și taxa. De regulă, prețul include taxa în cazul livrărilor de bunuri și/sau prestațiilor de servicii direct către populație, pentru care nu este necesară emiterea unei facturi conform art. 155 alin. (7) din Codul fiscal, precum și în orice situație în care prin natura operațiunii sau conform prevederilor contractuale prețul include și taxa.”

Astfel, petenta nu a facut dovada ca bunurile au fost transportate din Romania in Franta si echipa de inspectie a aplicat in mod corect cota de 19% asupra bazei de impozitare constituita din contravaloarea facturilor respective.

In concluzie, pentru acest capat de cerere cu privire la suma de .. lei, urmeaza a se admite contestatia pentru suma de ... lei si a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru diferenta de lei.

3. In ceea ce priveste suma de ... lei :

SC SRL nu a prezentat documente de justificare a livrarilor intracomunitare de bunuri pentru a beneficia de scutirea de TVA pentru urmatoarele facturi emise catre

astfel ca echipa de inspectie fiscala a colectat TVA in suma totala de ... lei aferent acestor facturi.

In jurnalul de vanzari aferent lunii ... petenta sustine ca a regularizat aceasta suma la pozitia 16 (pag.7) fara a da insa explicatiile minime stabilite la pct 79 alin.(2) din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal dat in aplicarea art.156 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

Prin adresa nr..... Biroul Solutionare contestatii a solicitat petentei transmiterea altor documente necesare in sustinerea acestui punct al contestatiei, respectiv copia documentelor care au stat la baza inregistrarii efectuate in jurnalul de vanzari al lunii ... si copia decontului de TVA intocmit pe luna Pana la data emiterii prezentei decizii nu s-a primit nici un raspuns.

In drept, acestei situatii i se aplica prevederile art.156 alin.(1) din legea nr.571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu prevederile art. 79 alin.(2) si (3) :

Evidența operațiunilor

ART. 156

(1) Persoanele impozabile stabilite în România trebuie să țină evidențe corecte și complete ale tuturor operațiunilor efectuate în desfășurarea activității lor economice.

Art.79

(2) *Jurnalele pentru vânzări și pentru cumpărări, registrele, evidențele și alte documente similare ale activității economice a fiecărei persoane impozabile se vor întocmi astfel încât să permită stabilirea următoarelor elemente:*

a) valoarea totală, fără taxă, a tuturor livrărilor de bunuri și/sau prestațiilor de servicii efectuate de această persoană în fiecare perioadă fiscală,...

b) valoarea totală, fără taxă, a tuturor achizițiilor pentru fiecare perioadă fiscală,...

c) taxa colectată de respectiva persoană pentru fiecare perioadă fiscală;

d) taxa totală deductibilă și taxa dedusă pentru fiecare perioadă fiscală;

e) calculul taxei deduse provizoriu pentru fiecare perioadă fiscală, al taxei deduse efectiv pentru fiecare an calendaristic și al ajustărilor efectuate, atunci când dreptul de deducere se exercită pe bază de pro rata,....

(3) *Documentele prevăzute la alin. (2) nu sunt formulare tipizate stabilite de Ministerul Finanțelor Publice. Fiecare persoană impozabilă poate să își stabilească modelul documentelor pe baza cărora determină taxa colectată și taxa deductibilă conform specificului propriu de activitate, dar acestea trebuie să conțină informațiile minimale stabilite la alin. (2) și să asigure întocmirea decontului de taxă prevăzut la art. 156² din Codul fiscal.*

Avand in vedere ca petenta nu si-a sustinut afirmatiile cu documente doveditoare din care sa reiasa ca a inregistrat in jurnalul lunii ... TVA-ul aferent facturilor emise catre urmeaza a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata se:

DECIDE :

1.Admiterea partiala a contestatiei formulata de SC ... SRL inregistrata la D.G.F.P. Brasov sub nr..... pentru suma de ... lei reprezentand TVA si anulara partiala a Deciziei de impunere nr. pentru suma de ... lei reprezentand TVA.

2.Respingerea contestatiei pentru suma de lei reprezentand TVA stabilita prin Decizia de impunere nr.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

DIRECTOR EXECUTIV,